

Granskning av årsredovisning 2019

Samordningsförbundet Stockholm stad

Anders Rabb, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Jenny Nyholm, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Stockholms stad granskat förbundets årsredovisning för 2019. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Det finns dock utvecklingspotential avseende förvaltningsberättelsens innehåll kopplat till lagens krav.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock att balansräkningen avviker från LKBR både avseende begrepp och uppställningsform, samt viss upplysning i not.

Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

1. Inledning

Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr.o.m. den 1 januari 2005. Lagen hänvisar till kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). LKBR gäller fr.o.m. 2019 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfrågor:

- *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?*

Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.

- *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar även intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställs av förbundsstyrelsen 2020-03-31.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och berörda tjänstemän.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Årets resultat uppgår till -2 283 tkr, jämfört med -4 877 tkr år 2018. Årets resultat är en positiv budgetavvikelse om 8 103 tkr. Förbundet har under året haft lägre kostnader än budgeterat till följd av att projekt och insatser inte kommit igång i önskad utsträckning.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med LKBR och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- annat av betydelse för styrning och uppföljning

Det framgår tydligt vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse och den presenteras före, men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Vissa obligatoriska delar, enligt LKBR saknas. Detta bedöms dock som rimligt utifrån förbundets verksamhet. Däremot bedöms det finnas utvecklingspotential avseende vissa delar, bland annat viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning, händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling.

I årsredovisningen kommenteras måluppfyllelsen för förbundets individ- och strukturinriktade insatser.

Drifts- och investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller ingen drifts- eller investeringsredovisning i eget avsnitt. Detta bedöms inte heller som nödvändigt för förbundets verksamhet. Av årsredovisningen (avsnitt 1.1) framgår däremot en tabell med översikt av verksamhetens utveckling med tillhörande ekonomisk analys.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Det finns dock utvecklingspotential avseende förvaltningsberättelsens innehåll kopplat till lagens krav.

2.2 Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Vi har granskat att:

- resultaträkningen i allt väsentligt är uppställd enligt LKBR
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, har utelämnats eftersom de saknar utfall. Utifrån förbundets verksamhet bedöms detta som rimligt.

Vidare noteras att det saknas en not för resultaträkningens största post, verksamhetens kostnader (utöver kostnader för revision vilket upplyses om i not). Upplysning om verksamhetens kostnader framgår dock annanstans i årsredovisningen (avsnitt 8 Eventuella tilläggsupplysningar).

Resultaträkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av årets samtliga intäkter och kostnader. Inga avvikelser har noterats vid granskningen av dessa.

Årets resultat uppgår till -2 283 tkr, jämfört med -4 877 tkr år 2018. Intäkterna uppgår till 35 655 tkr, varav 3 200 tkr i medlemsbidrag och 2 198 tkr i medel från Europeiska Socialfonden, samt övriga intäkter om 1 457 tkr. Totalt sett redovisar intäkterna en negativ budgetavvikelse om -1 803 tkr. Kostnaderna för verksamheten samt avskrivningar uppgår till -37 938 tkr, vilket är en positiv budgetavvikelse om 6 300 tkr. Förklaring till budgetavvikelserna framgår av årsredovisningen.

Förbundet driver sedan september 2019 ett ESF-finansierat projekt (Rätt stöd för mig). Projektet består av fyra delprojekt varav ett delprojekt finansieras av förbundet. Detta innebär att förbundet har personal och andra kostnader som är gemensamt för samtliga delprojekten. Kostnaderna fördelas på delprojekten och den del som avser de övriga delprojekten avräknas i samband med att ersättning erhålls från ESF-rådet. Detta innebär att de kostnader och intäkterna från ESF-rådet som avser de övriga delprojekten inte belastar förbundets resultat. Under 2019 uppgår intäkterna som inte påverkar förbundets resultat till 423 tkr. Redogörelsen framgår av årsredovisningen under avsnitt 1.1 samt avsnitt 8.

Balansräkning

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- noter finns i tillräcklig omfattning

- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

Balansräkningen är inte fullt ut uppställd enligt LKBR. Vi noterar avvikelser både avseende begrepp och uppställningsform. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, har utelämnats eftersom de saknar utfall. Utifrån förbundets verksamhet bedöms detta som rimligt.

Noter finns, men vissa tilläggsupplysningar saknas, bland annat kopplat till maskiner och inventarier.

Vid granskningen av balansräkningen för samordningsförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats. Balansräkning bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av tillgångar, eget kapital och skulder.

Tillgångar

Av förbundets tillgångar utgör kassa och banktillgodohavanden (likvida medlen) 13 481 tkr, motsvarande 78 %.

Inventarier (anläggningstillgångar) uppgår till 759 tkr. Årets anskaffning av inventarier uppgår till 680 tkr. Anskaffningarna avser framförallt möbelinköp till nya verksamhetslokaler.

Förbundet har en fordran på ESF-Rådet om 412 tkr. Vid granskningstillfället har ansökta medel beviljats och betalats in till förbundet i sin helhet.

Eget kapital och skulder

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 6 218 tkr. Utfallet för året 2019 blev ett underskott om -2 283 tkr, vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 3 934 tkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång är därmed inom ramen för Nationella Rådets rekommendation som uppgår till 4 300 tkr.

Leverantörsskulderna uppgår till 8 001 tkr, vilket är en ökning med ca 72 % (+3,3 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen förklaras av mer kostnader till följd av utökad verksamhet samt att Stockholm stad fakturerat mer löpande. Vi noterar att ca 17 % av leverantörsfakturorna per 2019-12-31 är förfallna. Den största fakturan avser KPA Pensionsförsäkrings AB om 1 099 tkr. Fakturan har fakturadatum och förfalldatum i december 2019, men har inkommit till scanningen först i 8 januari 2020 och därav blivit betald försent.

Interimsskulderna uppgår till 4 133 tkr. Granskningen visar att dessa skulder är korrekt periodiserade.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Däremot saknas tilläggsupplysningar i not enligt RKR R13.

Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt redovisa förbundets förändring av likvida medel på ett korrekt sätt och kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Förbundet redovisar ett negativt kassaflöde om -1 783 tkr för 2019. De likvida medlen var vid årets ingång 15 264 tkr och vid årets utgång 13 481 tkr. Skulderna uppgår till 13 254 tkr vid årets utgång. Förbundets soliditet uppgår till 22,9 och likviditeten bedöms som fortsatt god.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i ett avsnitt innan noterna i årsredovisningen.

Styrelsen förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll och genom att utföra stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen, hanteringen av skatter och avgifter, attester och avstämningsrutiner samt medelsförvaltning
- styrelsens kontroll och styrning av förbundet. Antas verksamhetsplan, internkontrollplan, budget? Har risk för oegentligheter hanterats?
- hur förbundet återrporterar till huvudmännen?
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning

Nedan redogörs för delar av granskningen:

Alla fakturor inom förbundet hanteras digitalt. Fakturor adresseras till Visma för inscanning och förkontering. Därefter går fakturan elektroniskt till förbundets administratör som godkänner fakturan och skickar den till förbundschefen för slutattest. Endast slutattesterade fakturor blir betalda. Redovisningsbyrån hämtar fil från ekonomisystemet och hanterar själva utbetalningen. Ingen i förbundet kan göra överföring eller betalning från bank. Denna hantering sker vid redovisningsbyrån.

Förbundschefens kostnader attesteras normalt av ordförande som har tillgång till fakturascanningen i Visma. För strukturella insatser har förbundschefen en delegation på 100 tkr per insats, därutöver sker förbundets firmateckning två i förening.

Tidrapporter alternativt avvikelserapportering hanteras, godkänns och attesteras vid förbundet. Redovisningsbyrån skickar sedan preliminär fil av lönekörningen som kontrolleras vid förbundet. Lönekörning och utbetalning av lön hanteras av redovisningsbyrån.

Granskning av förbundets skattekonto visar att förbundet har belastats av förseningsavgift till följd av sen inkomstdeklaration, samt en korrigerad kostnadsränta.

Förbundet har under 2019 ingått två stycken nya hyresavtal för verksamhetslokaler.

På styrelsemötet den 29 november 2018 beslutades om verksamhetsplanen och budget för 2019. På styrelsemötet den 28 november 2019 beslutades att fastställa Verksamhetsplan och budget för 2020, samt preliminär budget för 2021-2022.



Förbundet har en internkontrollplan 2019 beslutad av styrelsen 2019-01-29. Uppföljning har enligt uppgift gjorts i enlighet med planen. Kontrollerna har inte dokumenterats och det finns ingen samlad redovisning av årets internkontrollplan.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock att balansräkningen avviker från LKBR både avseende begrepp och uppställningsform, samt viss upplysning i not.

Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Det finns dock utvecklingspotential avseende förvaltningsberättelsens innehåll kopplat till lagens krav.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock att balansräkningen avviker från LKBR både avseende begrepp och uppställningsform, samt viss upplysning i not. Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.	

2020-03-20,

Anders Rabb

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Stockholms stad enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.